

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-2-25-29

Вопросы совершенствования законодательства об ответственности за налоговые правонарушения

Тимофеев Станислав Владимирович,
заведующий кафедрой финансового права юридического факультета
Института экономики, управления и права
Российского государственного гуманитарного университета,
доктор юридических наук, профессор
timofeev@rggu.ru

В статье рассматриваются вопросы применения мер юридической ответственности за налоговые правонарушения, исследуются современные способы борьбы с подобными правонарушениями, анализируются материалы судебной практики. Отдельное место в статье посвящено рассмотрению положений Налогового кодекса Российской Федерации, касающихся перечня обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность за налоговые правонарушения, что, на взгляд автора, приводит к определенной степени субъективизма при принятии решения. Делается вывод о том, что ст. 112 Налогового кодекса Российской Федерации должна содержать закрытый список, смягчающий обстоятельства для предотвращения расширенного толкования и субъективной оценки. Также в статье предлагается провести дифференциацию ответственности юридического лица — нарушителя налогового законодательства, в частности, в зависимости от масштаба его хозяйственной деятельности. По тексту статьи делаются предложения по совершенствованию современного отечественного законодательства, закрепляющего систему мер государственного принуждения в отношении лиц, нарушающих правовые нормы, регулирующие уплату налогов.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоговое право, юридическая ответственность, налог, налогоплательщик, налоговое правонарушение, налоговая отчетность.

Issues of Improvement of Laws on the Liability for Tax Crimes

Stanislav V. Timofeev
Head of the Department of Financial Law of the Law Faculty of the Institute of Economics, Management and Law
of the Russian State University for the Humanities
LL.D., Professor

The article deals with the application of measures of legal responsibility for tax offenses, explores modern ways to combat such offenses, analyzes the materials of judicial practice. A separate place in the article is devoted to the consideration of the provisions of the Tax Code of the Russian Federation concerning the list of circumstances mitigating or aggravating liability for tax offenses, which, in the author's opinion, leads to a certain degree of subjectivity in making a decision. It is concluded that Art. 112 of the Tax Code of the Russian Federation should contain a closed list of extenuating circumstances to prevent extended interpretation and subjective assessment. The article also proposes to differentiate the liability of a legal entity violating tax laws, in particular, depending on the scale of its economic activity. According to the text of the article, proposals are made to improve modern domestic legislation, which establishes a system of measures of state coercion against persons who violate the legal norms governing the payment of taxes.

Keywords: tax legislation, tax law, legal responsibility, tax, taxpayer, tax offense, tax reporting.